



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)  
PART II—Section 3—Sub-Section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

नं. 121] नई दिल्ली, बृहस्पतिवार, फरवरी 13, 1992/माघ 24, 1913  
No. 121] NEW DELHI, THURSDAY, FEBRUARY 13, 1992/MAGHA 24, 1913

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में  
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a  
separate compilation

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष-कर बोर्ड

अधिसूचना

नई दिल्ली, 13 फरवरी, 1992

(आय-कर)

का.आ. 135(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष-कर बोर्ड, आय-  
कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा  
295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आयकर  
नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित  
नियम बनाते हैं, अर्थात्:—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर  
(चौथा संशोधन) नियम, 1992 है।
- (2) ये 1 अप्रैल, 1991 से प्रवृत्त हुए समझे जाएंगे।

2. आयकर नियम, 1962 में,—

(क) भाग 4 में “कर में छूट और राहत” शीर्षक के नीचे  
नियम 18 खखक में उपनियम (6) के पश्चात्  
निम्नलिखित उपनियम अन्तः स्थापित किया जाएगा,  
अर्थात्:—

“(7) किसी लेखाकार की रिपोर्ट जो धारा 80-जजड  
की उपधारा (4) के अधीन निर्धारित  
द्वारा दी जानी अपेक्षित है प्ररूप संख्या 10  
संगकच में होगी”।

(ख) परिशिष्ट-2 में प्ररूप संख्या 10 संगकच  
के पश्चात् निम्नलिखित प्ररूप अन्तः स्थापित  
किया जाएगा, अर्थात्:—

“प्ररूप संख्या 10—संगक

(नियम 18 खखक देखिए)

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 80—जजड (4)  
के अधीन रिपोर्ट

## 1. मैंने/हमने.....

(निर्धारिता का नाम और पता स्थायी लेखा संख्या सहित)  
31 मार्च ..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान  
कम्प्यूटर साफ्ट वेयर का भारत के बाहर निर्यात के  
कारबार या भारत के बाहर किसी स्थान को भारत में  
उसके प्रेषण/कम्प्यूटर साफ्ट वेयर के विकास  
या उत्पादन की बाबत भारत के बाहर तकनीकी  
सेवा उपलब्ध कराने के संबंध में लेखाओं और  
अभिलेखाओं की जांच कर ली है।

2. मैं/हम यह प्रमाणित करता हूँ/करते हैं कि संपरिवर्त-  
नीय विदेशी मुद्रा में निर्धारिता द्वारा प्राप्त कम्प्यूटर  
साफ्ट वेयर की बाबत विचार करने के आधार पर  
अपधारित ..... निर्धारण वर्ष के संबंध में आय-कर  
अधिनियम, 1961 की धारा 80 जजड़ की उपधारा (1) के  
अधीन निर्धारिता द्वारा दावा की गई कटौती ... रु. है। उक्त  
राशि के प्ररूप के उपबन्ध में दिए गए व्यौरों के  
आधार पर लिखी गई है।

तारीख .....  
लेखाकार द्वारा हस्ताक्षरित

टिप्पणियां :—

1. जो लागू नहीं उसे काट दीजिए।
2. यह रिपोर्ट :—  
(1) चार्टर्ड अकाउन्टेन्ट अधिनियम, 1949 (1949  
का 38) के अर्थ में चार्टर्ड अकाउन्टेन्ट द्वारा दी  
जानी चाहिए, या  
(ii) किसी ऐसे व्यक्ति द्वारा दी जानी चाहिए  
जो किसी राज्य के संबंध में कम्पनी अधिनियम,  
1956 (1956 का 1) की धारा 226  
की उपधारा (2) के उपबंधों के आधार पर,  
उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनी के संपरीक्षक के  
रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने  
का हकदार है।

3. यदि इस रिपोर्ट में उल्लिखित किसी बात का उत्तर  
नकारात्मक या कोई शर्त लगाकर दिया गया है तो उसके लिए  
कारण अवश्य दिए जाने चाहिए।

उपाबंध

(प्ररूप संख्या 10 गगकच का पैरा 2 देखिए)

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 80—जजड़ के  
अधीन कटौती के लिए कम्प्यूटर साफ्टवेयर के निर्यातकों  
द्वारा किए गए दावों के संबंध में व्यौरे।

1. निर्धारिता का नाम
2. निर्धारण वर्ष

## 3. निम्नलिखित की बाबत निर्यात आवर्त—

- (i) कम्प्यूटर साफ्टवेयर का निर्यात या भारत के बाहर  
किसी स्थान को इस प्रेषण
- (ii) कम्प्यूटर साफ्टवेयर के विकास या उत्पादन  
की बाबत भारत के बाहर तकनीकी सेवाएं  
उपलब्ध कराना
- (iii) कुल निर्यात आवर्त

## 4. निर्धारिता के कारबार का कुल आवर्त

## 5. निर्धारिता के कारबार का कुल लाभ

6. उक्त धारा की उपधारा (3) के अधीन  
संगणित धारा 80 जजड़ की उपधारा (1) में निर्दिष्ट  
कारबार से व्युत्पन्न लाभ  $(3 \div 4 \times 5)$

## 7. टिप्पणियां यदि कोई हो।”।

व्याख्यात्मक ज्ञापन

धारा 80 एच एच ई. को विल (संख्या 2) अधि-  
नियम, 1991 के द्वारा दिनांक 1 अप्रैल, 1991 से  
आयकर अधिनियम, 1961 में इसलिये समाविष्ट किया  
गया था क्योंकि विधान का अभिप्रेत कर की  
कटौती के लाभ को दिनांक 1 अप्रैल, 1991 से कम्प्यूटर  
साफ्ट वेयर के निर्यातकर्ताओं पर लागू किया जाना  
था।

[संख्या 8999 फा. सं. 142/31/91 टी.पी.एज.]  
के. एम प्रसाद, अवसरसचिव

पाद टिप्पणी :— प्रधान नियमों को अर्थात् आयकर  
नियमावली, 1992 को, जिसे समय-समय पर  
बाद में संशोधित किया गया है, दिनांक 28 मार्च  
1962 के अनीपचारिक का. आ. 969 के अनुसार  
अधिसूचित किया गया था।

## MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

## CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

## NOTIFICATION

New Delhi, the 13th February, 1992

## (INCOME-TAX)

S.O. 135(E).—In exercise of the powers con-  
ferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961  
(43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes  
hereby makes the following rules further to amend  
the Income-tax Rules, 1962, namely :—

1. (i) These rules may be called the Income-tax  
(4th Amendment) Rules, 1992.

(2) They shall be deemed to have come into force  
on the 1st day of April, 1991.

## 2. In the Income-tax Rules, 1962;

- (a) In Part-IV under the heading "Tax-Exemptions and Reliefs", in rule 18BBA, after sub-rule (6), the following sub-rule shall be inserted, namely :—

"(7) The report of an accountant which is required to be furnished by the assessee under sub-section (4) of section 80-HHE shall be in Form No. 10-CCAF";

- (b) in Appendix—II, after Form No. 10CCAE, the following form shall be inserted, namely:—

## "FORM NO. 10-CCA

(See Rule 18 BBA)

Report under section 80-HHE(4) of the Income-tax Act, 1961

1. I/We have examined the accounts and records of—(name and address of the assessee with permanent account number) relating to the business of export out of India of computer software or its transmission from India to a place outside India/providing technical service outside India in connection with the development or production of computer software during the year ended on 31st day of March—.

2. I/We certify that the deduction to be claimed by assessee under sub-section (i) of section 80 HHE of the Income-tax Act, 1961 in respect of the assessment year— is Rs.....determined on the basis of the consideration in respect of computer software received by the assessee in convertible foreign exchange. The said amount has been worked out on the basis of the details given in Annexure to this form.

Date : .....

Signed

Accountant.

Notes :

1. Delete whichever is not applicable.
2. This report is to be given by—

- (i) a chartered accountant within the meaning of Chartered Accountant Act, 1949 (38 of 1949); or

- (ii) any person, who in relation to any State is by virtue of the provisions in sub-section (2) of Section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State.

3. Where any of the matter stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.

## ANNEXURE

(See paragraph 2 of Form No. 10 CCAF)

Details relating to the claim by the exporter of Computer Software for deduction under section 80-HHE of the Income-tax Act, 1961.

1. Name of the assessee
2. Assessment year
3. Export turnover relating to—
  - (i) export of computer software or its transmission to a place outside India.
  - (ii) providing technical services outside India in connection with the development of production of computer software.
  - (iii) Total Export-turnover.
4. Total turnover of the business of the assessee.
5. Total profits of the business of the assessee.
6. Profits derived from the business referred to in sub-section (1) of section 80-HHE computed under sub-section (3) of the said section (3÷4×5)
7. Remarks if any."

## EXPLANATORY MEMORANDUM

Section 80 HHE was inserted in the Income-tax Act, 1961 by the Finance (No. 2) Act, 1991 with effect from 1st April, 1991 as the intention of the Legislature was to extend the benefit of deduction of tax to the exporters of Computer Software with effect from 1st April, 1991.

[No. 8999/F. No. 142/31/91-TPL]

K. M. PRASAD, Under Secy.

FOOT NOTE :—Principal rules viz. Income-tax Rules, 1992 as subsequently amended from time to time were notified vide U.O.S.O. 969 dated 26-3-62.

